



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/03/2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 723

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05/11/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αρ. κατά των Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Α.Χ.Κ., ΑΤΒ, ημερομηνία Α.Τ.Β. 05-10-2021 και Α.Χ.Κ., ΑΤΒ, ημερομηνία Α.Τ.Β. 05-10-2021) , για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς

προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με Α.Χ.Κ. και ΑΤΒ/2021 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή, μέσω διαδικτύου, της με αρ./2019 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περ α' του Ν.4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με την με Α.Χ.Κ. και ΑΤΒ/2021 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή, μέσω διαδικτύου, της με αρ./2019 τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περ α' του Ν.4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) Η σύμβαση μίσθωσης του ακινήτου, για το οποίο επιβλήθηκε το πρόστιμο, υπογράφηκε στις 01.03.2002, κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 11.03.2002 και ήταν σε ισχύ μέχρι και την 01.01.2019, λόγω σιωπηρής παράτασης. Σύμφωνα με τις οδηγίες της ΑΑΔΕ (Α.1139/2020), η από 01-03-2002 σύμβαση του ακινήτου υποβλήθηκε εμπροθέσμως ηλεκτρονικά στις 10.04.2019.
- 2) Εκ παραδρομής και προφανώς εσφαλμένα, αναγράφηκε ως ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης η 01.01.2019 αντί της λύσης αυτής.
- 3) Αντιμετωπίζει προβλήματα υγείας από το 2012 έως και σήμερα και λαμβανομένου υπόψη ότι έχουν υποβληθεί τροποποιητικές για τους ίδιους λόγους και για το ίδιο ακίνητο τόσο από τον ίδιο όσο και από τη σύζυγο του, θα έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο μόνο σε ένα συγκύριο και όχι και στους δύο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1 ...

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 15 «Πληροφορίες από τρίτους» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει απόφαση, με την οποία ορίζονται ορισμένες κατηγορίες προσώπων που υποχρεούνται να παρέχουν αυτομάτως πληροφορίες σχετικά με τις οικονομικές συναλλαγές τους με φορολογούμενους, οι όροι και οι προϋποθέσεις για την παροχή αυτών των πληροφοριών, καθώς και οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1162 (ΦΕΚ Β' 3579/22-08-2018) με θέμα «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου»:

«**Άρθρο 1** Υπόχρεοι υποβολής «**Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας**»

4.α. Η «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» στις περιπτώσεις συνιδιοκτησίας υποβάλλεται από έναν εκ των συνιδιοκτητών. Μετά την οριστικοποίηση της υποβολής το αποδεικτικό υποβολής επέχει θέση δήλωσης και για τους λοιπούς συνιδιοκτήτες. Σε περίπτωση μη αποδοχής των στοιχείων της μίσθωσης από κάποιον εκ των συνιδιοκτητών, απαιτείται, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, να επιλεγεί το ειδικό πεδίο μη αποδοχής και να αναγραφούν οι λόγοι μη αποδοχής. ...»

Ως προς τον 3^ο Ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά την με αριθμό/2019 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για τη μίσθωση ακινήτου που κατέχει με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25%, το οποίο βρίσκεται στην οδό, στη Στην εν λόγω αρχική δήλωση συμπεριλήφθηκαν στοιχεία της από 01.03.2002 σύμβασης και επιπλέον ως περίοδος ισχύος αυτής δηλώθηκε η 01.01.2019 – 31.12.2021. Εν συνεχεία, για το εν λόγω ακίνητο, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά την με αριθμό/2019 τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας συμπληρώνοντας μόνο την ημερομηνία λύσης της μίσθωσης, ενώ τα υπόλοιπα στοιχεία της με αριθμό/2019 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας δεν μεταβλήθηκαν. Ως ημερομηνία λύσης δηλώθηκε η 01.01.2019.

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, στις περιπτώσεις συνιδιοκτησίας, «η Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» υποβάλλεται από έναν εκ των συνιδιοκτητών και μετά την οριστικοποίηση της υποβολής, το αποδεικτικό υποβολής επέχει θέση δήλωσης και για τους λοιπούς συνιδιοκτήτες. Εν προκειμένω, για την ανωτέρω μίσθωση υποβλήθηκαν και από την συνιδιοκτήτρια (σύζυγο του προσφεύγοντα) του ακινήτου με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25%, του με ΑΦΜ, οι με αριθμό/2019 και/2019 εκπρόθεσμες δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, στις οποίες αναφέρονται οι λοιποί συνιδιοκτήτες, μεταξύ αυτών και ο προσφεύγων (ΑΦΜ, ονοματεπώνυμο, ποσοστό συνιδιοκτησίας). Οι με αριθμό/2019 και/2019 εκπρόθεσμες δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας της συνιδιοκτήτριας του περιλαμβάνουν τα ίδια στοιχεία με τις εκπρόθεσμες δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας του προσφεύγοντα υπ' αριθμ. /2019 και/2019 αντίστοιχα. Για έκαστη εκ των ανωτέρω δύο δηλώσεων πληροφοριακών

στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας της συζύγου του προσφεύγοντα επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρ. 54 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013, ύψους 100,00€.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015 «Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)»

Επειδή με βάση τα ανωτέρω και σε συνδυασμό με τη μη υποχρέωση του προσφεύγοντα για υποβολή δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, εφόσον είχε υποβληθεί προγενέστερα δήλωση για την ίδια μίσθωση από τη συνιδιοκτήτρια του ακινήτου, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1162/2018, συνάγεται ότι οι με αρ./2019 και/2019 δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας υποβλήθηκαν εκ παραδρομής και ως εκ τούτου δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ.1 και 2 του Ν.4174/2013 περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα καθώς δεν υφίστατο αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση.

Κατόπιν αυτού, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων που προβάλλονται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 05/11/2021 και με αριθμό ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ , και την ακύρωση των Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54(Α.Χ.Κ., ΑΤΒ , ημερομηνία Α.Τ.Β. 05-10-2021 και Α.Χ.Κ., ΑΤΒ , ημερομηνία Α.Τ.Β. 05-10-2021), του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2019

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Α.Χ.Κ., ΑΤΒ/2021): 0,00 €

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Α.Χ.Κ., ΑΤΒ/2021): 0,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.